

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Geleitwort des Herausgebers . . . . .	VII
Vorwort . . . . .	IX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XV
Literaturverzeichnis . . . . .	XIX
 <b>Einleitung</b> . . . . .	 <b>1</b>
 <b>1. Kapitel</b>	
<b>Die Grundzüge der Abwicklung des Betriebes</b> . . . . .	<b>7</b>
 <b>§ 1 Die steuerlichen Abwicklungsformen</b> . . . . .	 <b>7</b>
 <b>§ 2 Überblick über die ertragsteuerliche Erfassung der Abwicklungsvorgänge.</b> . . . . .	 <b>9</b>
 <b>2. Kapitel</b>	
<b>Grundzüge der ertragsteuerlichen Erfassung der steuerbegünstigten Abwicklungserfolge i. S. des § 16 EStG</b> . . . . .	<b>13</b>
 <b>§ 3 Die Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung oder Aufgabe des Betriebes im ganzen</b> . . . . .	 <b>13</b>
I. Die rechtssystematische Konzeption des § 16 EStG. . . . .	13
1. Der rechtsbestätigende Charakter des § 16 EStG . . . . .	13
2. Das Verhältnis der Betriebsveräußerung zur Betriebsaufgabe . . . . .	14
II. Die Bestandteile der Gewinnermittlung . . . . .	16
1. Der Veräußerungspreis (Aufgabepreis) im weiteren Sinne. . . . .	16
2. Die gemeinen Werte der entnommenen Wirtschaftsgüter . . . . .	16
3. Die Veräußerungs-(Aufgabe-)kosten . . . . .	16
4. Der Wert des Betriebsvermögens im Zeitpunkt der Betriebsveräußerung oder -aufgabe . . . . .	17
a) Allgemeines . . . . .	17
b) Der Zeitpunkt der Betriebsveräußerung und der Betriebsaufgabe i. S. der §§ 16 Abs. 2 Satz 2 und Abs. 3 Satz 3 EStG, 6 Abs. 2 EStDV . . . . .	17
III. Berechnung und Besteuerung des Veräußerungs-(Aufgabe-)erfolges . . . . .	19
1. Der Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung und die Bewertung der Veräußerungspreise . . . . .	19
	<b>XI</b>

	Seite
a) Der grundsätzliche Realisationszeitpunkt . . . . .	19
b) Der Realisationszeitpunkt im Falle der Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Bezüge. . . . .	21
c) Die Bewertung des Veräußerungspreises . . . . .	21
2. Die privilegierte Besteuerung des Veräußerungs-(Aufgabe-) gewinns . . . . .	22
a) Überblick . . . . .	22
b) Der Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG. . . . .	23
c) Die Tarifvergünstigung nach § 34 Abs. 1 und Abs. 2 Nr. 1 EStG . . . . .	26
d) Die Gewerbesteuerfreiheit des Veräußerungs-(Aufgabe-) gewinns . . . . .	28
IV. Die Abgrenzung der zügigen von der allmählichen Abwicklung sowie die Abgrenzung der steuerbegünstigten Abwicklungserfolge vom laufenden Gewinn und von den nachträglichen Einkünften. . .	28
1. Überblick . . . . .	28
2. Die Festlegung des potentiell steuerbegünstigten Abwicklungs- zeitraums . . . . .	29
3. Die Abgrenzung des Veräußerungsgewinns von den laufenden und den nachträglichen Einkünften. . . . .	32
<b>§ 4 Der Gewinn aus der Veräußerung oder Aufgabe eines Teilbetriebs (Abriß). . . . .</b>	<b>32</b>
<b>§ 5 Der Gewinn aus der Veräußerung eines Mitunternehmeranteils i. S. von § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG (Abriß). . . . .</b>	<b>33</b>
I. Allgemeines. . . . .	33
II. Die Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungserfolges. . . . .	33
<b>§ 6 Hinweise auf Sonderfälle der Betriebsveräußerung oder -aufgabe, bei denen Realisationswahlrechte bestehen . . . . .</b>	<b>35</b>
<b>3. Kapitel</b>	
<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb nach Betriebsveräußerung und Betriebs- aufgabe . . . . .</b>	<b>37</b>
<b>§ 7 Unterteilung der nachträglichen gewerblichen Einkünfte . . . . .</b>	<b>37</b>
<b>§ 8 Nachträgliche Einkünfte, die durch zurückbehaltenes Altbetriebs- vermögen veranlaßt sind . . . . .</b>	<b>40</b>
I. Potentieller Umfang des zurückbehaltenen Altbetriebsvermö- gens . . . . .	40
1. Vorbemerkung . . . . .	40
2. Die wesentlichen Betriebsgrundlagen i. S. von § 16 EStG. . . . .	41
3. Die Geltung der allgemeinen Entnahmegrundsätze im Anwen- dungsbereich des § 16 EStG . . . . .	48

4. Die Einteilung des zurückbehaltenen Altbetriebsvermögens nach dem Gesichtspunkt seiner Entnahmefähigkeit . . . . .	62
5. Die einzelnen Gegenstände des zurückbehaltenen Altbetriebsvermögens . . . . .	63
a) Vorbemerkung . . . . .	63
b) Geschäftswert (Firmenwert) . . . . .	63
c) Darlehensforderungen, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen . . . . .	73
d) Steuerfreie Rücklagen nach § 6 b EStG (§ 6 c EStG) . . . . .	78
e) Verbindlichkeiten . . . . .	82
f) Sonderbetriebsvermögen . . . . .	90
g) „Eingefrorenes“ Betriebsvermögen bei der Umqualifizierung einer gewerblichen Betätigung in Liebhaberei . . . . .	98
II. Nachträgliche, durch zurückbehaltenes Altbetriebsvermögen veranlaßte Einkünfte im einzelnen . . . . .	102
<b>§ 9 Nachträgliche Einkünfte, die durch steuerbegünstigt geschaffenes Neubetriebsvermögen veranlaßt sind . . . . .</b>	<b>105</b>
I. Veräußerungserlöse als Restbetriebsvermögen . . . . .	105
1. Vorbemerkung . . . . .	105
2. Die Einordnung der Veräußerungserlöse als Betriebsvermögen . . . . .	105
II. Die nachträglichen Einkünfte im einzelnen . . . . .	116
1. Vorbemerkung . . . . .	116
2. Beispiele . . . . .	116
<b>§ 10 Nachträgliche Erhöhung, Verminderung oder nachträglicher Wegfall des Veräußerungspreises . . . . .</b>	<b>118</b>
I. Allgemeines . . . . .	118
1. Einführung . . . . .	118
2. Die grundsätzliche Anwendung des § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO in bezug auf eine spätere Veränderung des Veräußerungspreises. . . . .	121
3. Die Nichtanwendung des § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO bei nachträglichen Veränderungen des Veräußerungspreises im Falle der Zuflußbesteuerung wiederkehrender Bezüge . . . . .	126
II. Spätere Erhöhungen/Verminderungen des Veräußerungspreises im einzelnen . . . . .	127
1. „Freier“ Abänderungs- bzw. Erlaßvertrag (§§ 305, 397 BGB) . . . . .	127
2. Vereinbarungen und Urteile, mittels derer Streitigkeiten über einen vertraglich nicht eindeutig fixierten (quantifizierten) Veräußerungspreis beigelegt werden . . . . .	129
3. Veräußerungspreise, die erst bei Eintritt oder Nichteintritt künftiger Ereignisse in ihrer exakten Höhe bestimmt werden können . . . . .	130
4. Nachträgliche Veränderungen des Veräußerungserfolgs aufgrund nichtiger und anfechtbarer Rechtsgeschäfte . . . . .	135
	<b>XIII</b>

	Seite
5. Veränderung und Wegfall des Veräußerungserfolgs bei auflösend bedingten Kaufverträgen (bzw. sonstigen Schuldverträgen) . . . . .	137
6. Veränderung und Fortfall des Veräußerungserfolgs, die auf ein vertragliches oder gesetzliches Rücktrittsrecht zurückgehen . . . . .	138
7. Vereinbarungen und Urteile, die zu einer Herabsetzung des Kaufpreises wegen Sachmängel führen . . . . .	141
8. Rechtsgeschäfte und Urteile, die zu einer Herabsetzung des Kaufpreises wegen Rechtsmängel führen . . . . .	142
9. Veränderungen des Veräußerungspreises infolge Fehlens oder Wegfalls der Geschäftsgrundlage . . . . .	143
III. Anhang: Die steuerliche Erfassung der Nutzungen, des Verwendungsersatzes und der Wertminderungen bei Rückabwicklung des Veräußerungsgeschäfts . . . . .	145
<b>§ 11 Sonstige nachträgliche Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .</b>	<b>147</b>
I. Vorbemerkungen . . . . .	147
II. Beispiele sonstiger nachträglicher Einkünfte . . . . .	147
<b>§ 12 Die zulässigen Methoden der Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb nach Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe . .</b>	<b>155</b>
I. Die Gewinnermittlungsarten im allgemeinen. . . . .	155
II. Zulässige Gewinnermittlungsarten nach Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe . . . . .	156
1. Das Wahlrecht zwischen Bestandsvergleich (§§ 4 Abs. 1, 5 EStG) und Überschußrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) . . . . .	156
2. Übergangskorrekturen beim Wechsel der Gewinnermittlungsart? . . . . .	159
<b>Schlußbemerkungen und Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>161</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>165</b>